

معاونت درآمد های مالیاتی

سال زودتر تولید

پست نمایی

ادارات کل امور مالیاتی استان ...

امور مالیاتی شهر و استان تهران

بامداد و نظیر

نظر به این که اطلاعات نهایی بازگشت ارزش حاصل از صادرات صادرکنندگان در عملکرد سال ۱۳۹۷ به تفکیک نام صادرکننده (اشخاص حقیقی و حقوقی)، شماره یا شناسه ملی و میزان ارزی (یورو) صادرات به همراه میزان برگشت ارز (یورو) به چرخه اقتصادی کشور توسط صادرکنندگان توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران اعلام شده است، لذا مقرر می‌دارد:

ادارات امور مالیاتی رسیدگی به پرونده های مالیاتی صادرکنندگان را در اولویت قرار داده و در رسیدگی به پرونده های مالیات بر ارزش افزوده دوره های چهارگانه سال ۱۳۹۷ صادرکنندگان، در ابتدای امر اعتبار مالیاتی (مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت خرید کالا های صادر شده از مؤدیان مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده) را مورد بررسی قرار داده و مبلغ اعتبار مالیاتی قابل پذیرش را تعیین نمایند. سپس با مراجعه به سامانه ویرایش و استخراج اطلاعات مودیان مالیاتی، بر اساس نسبت مندرج در فیلد درصد اعتبار مالیاتی قابل استرداد / درصد بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی که در سامانه مذکور درج گردیده، میزان مالیات و عوارض ارزش افزوده قابل استرداد را تعیین و با رعایت سایر مقررات مسترد نمایند. همچنین در رسیدگی به پرونده های مالیات بر عملکرد نیز اعمال هر گونه نرخ صفر و معافیت های مالیاتی برای درآمدهای حاصل از صادرات کالا و خدمات می‌بایست بر اساس همین درصد، صورت پذیرد.

شایان ذکر است درصد اعتبار مالیاتی قابل استرداد و درصد بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی متناسب با میزان برگشت ارز بر اساس سسته ساستره و رفع تعهد ارز صادراتی سال ۱۳۹۷ صادرکنندگان و ضمیمه نامه شماره ۹۸/۶۵۶۹۴ مورخ ۱۳۹۸/۰۲/۳۱ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، به صورت سیستمی محاسبه و در فیلد درصد اعتبار مالیاتی قابل استرداد درصد بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی، نمایش داده شده است، بنابراین لذ



تاریخ صدور این دستورالعمل نязی به محاسبات تعیین درصد استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده موضوع ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده و درصد اعمال نرخ صفر مالیاتی با رعایت مقررات مربوط برای تعیین مالیات بر درآمد ناشی از صادرات، موضوع فرآیند دوم بند (۷) قسمت الف و بندهای (۲) و (۳) قسمت الف دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۸/۵۱۶ مورخ ۱۳۹۸/۰۶/۱۱ نمی باشد. همچنین مفاد نامه شماره ۲۰۰/۹۸/۵۱۶ مورخ ۱۳۹۸/۰۸/۲۸ دفتر رسیدگی و استرداد مالیات بر ارزش افزوده (تصویب هیئت) گان لم بکن تلفی می شود.

همچنین در راستای تکریم مؤدیان محترم مالیاتی و ضرورت اطلاع رسانی به ایشان، صادرکنندگان محترم می توانند از طریق پورتال ثبت نام به نشانی www.tax.gov.ir و با استفاده از شناسه و رمز عبور خود با ورود به منوی دفتر تعهد ادزی، صادرکنندگان درصد اعتبار مالیاتی قابل استرداد و درصد بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی خود را مشاهده نمایند.

برای تبیین بهتر موضوع به مثال زیر توجه فرمایید:

مثال: در اجرای جز (۱) بند (ج) تبصره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور محاسبات مبلغ مالیات و عوارض ارزش افزوده قابل استرداد و اعمال نرخ صفر برای صادرکننده الف، در سال ۱۳۹۷ به شرح زیر می باشد:

مبلغ صادرات در سال ۱۳۹۷	عزیمه های قابل کسر از درآمد ناشی از صادرات سال ۱۳۹۷	درآمد مشمول مالیات صادرات	مبلغ اعتبار مالیاتی پذیرفته شده مربوط به صادرات خدمات صادراته	درصد اعتبار مالیاتی قابل استرداد / درصد بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی	مبلغ اعتبار مالیاتی قابل استرداد
۱۰۰,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۸,۰۰۰	۸۰٪	۶۴,۰۰۰

$$۸۰۰۰۰ \times ۸۰\% = ۶۴۰۰۰$$

مبلغ قابل استرداد در سال ۱۳۹۷

$$۲۵۰۰۰ \times ۸۰\% = ۲۰۰۰۰$$

مشمول نرخ صفر

$$۲۵۰۰۰ - ۲۰۰۰۰ = ۵۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات ناشی از صادرات در سال ۱۳۹۷

مکتبه مسیحتی
معاون درآمدهای مالیاتی